



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr.- 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax — 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

Opole, dnia 18 grudnia 2012 r.

NKO-401-15/2/12

Pan

Tadeusz Kauch

Burmistrz Ujazdu

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła w dniach od 23 lipca 2012 r. do 19 października 2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa. Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonej podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ujeździe, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartej w pismach nr OG0911/1/2009 z dnia 02.06.2009 r. i 25.06.2009 r., iż zobowiązano Dyrektora Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań [...] oraz pouczone pracowników odpowiedzialnych za regulowanie należności o konieczności stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących regulowania wszystkich zobowiązań w terminie nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że trakcie kontroli zaprowadzono prawidłową ewidencję kont 130, 225 i 226.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 19 października 2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Gminy

1. Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (protokół kontroli str. 24 – 28).

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor Referatu Finansowo –Budżetowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz

2. Nieujmowanie w ewidencji podatkowej i niewykazywanie w sprawozdaniu Rb – 27S odsetek od umorzonych zaległości podatkowych (protokół kontroli str. 35- 36).
Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz.

3. Nieprawidłowe postępowanie dotyczące windykacji zaległości podatkowych w zakresie terminowości wysyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych, co świadczy o braku adekwatnych, skutecznych i efektywnych procedur kontroli zarządczej w powyższym zakresie (protokół kontroli str. 37 - 42).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ujeździe

1. Nieterminowe opłacanie w 2011 r. składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (protokół kontroli str. 95-100).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor ZGKiM i Główny Księgowy ZGKiM.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań została stwierdzona także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr OG011//2009 z dnia 02.06.2009 r. i 25.05.2009 r. nie powinno mieć miejsca i świadczy o tym że faktycznie wniosków tego nie wykonano i w dalszym ciągu utrzymywany jest stan niezgodności z prawem w tym zakresie.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

Urząd Gminy

1. Zapewnić przestrzeganie zasady zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i zapisów instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do wymienionego rozporządzenia.
2. W przypadku umarzania zaległości podatkowych umorzone odsetki ujmować w ewidencji podatkowej i wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z dyspozycją art. 67a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

3. Wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), które zapewnią terminowe podejmowanie działań windykacyjnych. W zakresie przeprowadzonych postępowań windykacyjnych stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Ujeździe

1. Wdrożyć procedury mające na celu zapewnienie przestrzegania obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Rada Miejska

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/